

SPIS TREŚCI

Wykaz skrótów	25
Przedmowa	29
Ustawa z dnia 28 września 1991 r. o kontroli skarbowej	31
Rozdział 1	
Przepisy ogólne	33
Art. 1. [Cel kontroli skarbowej]	33
I. Uwagi ogólne	33
II. Ochrona interesów i praw majątkowych Skarbu Państwa	34
III. Zobowiązania podatkowe i inne należności stanowiące dochód państwa i państwowych funduszy celowych	36
IV. Zapobieganie przestępstwom przeciwko działalności instytucji państwowych oraz samorządu terytorialnego i ujawnianie ich	38
Art. 2. [Zakres kontroli skarbowej]	39
I. Uwagi ogólne	41
II. Kryteria kontroli	44
III. Podstawowe zakresy kontroli	45
IV. Kontrola środków publicznych	52
V. Kontrola dotycząca mienia państwowego	61
VI. Kontrola z zakresu prawa celnego	62
VII. Pozostałe zakresy kontroli	64
Art. 2a–3. (uchylone)	74
Art. 3a. [Zadania i zakres audytu]	74
I. Zakres przedmiotowy audytu	76
II. Zakres podmiotowy audytu	77
III. Podmiot audytujący	78
IV. Standardy audytu	79
V. Podmioty wykonujące czynności audytowe	80
VI. Prowadzenie czynności w zakresie audytu	82

Art. 4.	[Zakres kontroli skarbowej]	86
	I. Uwagi ogólne	87
	II. Podmioty zobowiązane do świadczeń pieniężnych na rzecz Skarbu Państwa lub państwowych funduszy celowych	87
	III. Pozostałe podmioty objęte zakresem kontroli skarbowej	91
Art. 5.	[Wyłączenia z zakresu kontroli skarbowej]	93
	I. Wyłączenia przedmiotowe spod kontroli skarbowej	94
	II. Uprawnienia ogólne kontroli skarbowej	95
Art. 6.	[Podmioty sprawujące kontrolę skarbową]	96
	I. Organy kontroli skarbowej sprawujące kontrolę skarbową	96
	II. Zakres sprawowanej kontroli	96
	III. Tryb sprawowanej kontroli	98
	IV. Niekonkurencyjność kontroli skarbowej	98
Art. 6a.	[Dzień Skarbowości]	100
Art. 7.	[Współdziałanie z organami administracji rządowej i samorządowej]	104
	I. Obowiązek współdziałania, udzielania informacji oraz pomocy organom kontroli skarbowej, inspektorom i pracownikom	105
	II. Dostęp do informacji, zbiorów i rejestrów za pomocą środków komunikacji elektronicznej	106
	III. Sposoby i tryb współdziałania	107
Art. 7a.	[Współdziałanie z innymi organami i instytucjami krajowymi i zagranicznymi]	108
	I. Obowiązek współpracy i współdziałania	108
	II. Ochrona interesów finansowych Unii Europejskiej	109
Art. 7b.	(utracił moc)	110
Art. 7c.	[Uzyskiwanie informacji od podmiotów gospodarczych]	110
	I. Uwagi ogólne	111
	II. Zakres przedmiotowy	112
	III. Zakres podmiotowy	116
Art. 7d.	[Uzyskiwanie informacji od instytucji finansowych oraz środków masowego przekazu]	124
	I. Uwagi ogólne	125
	II. Przesłanki zastosowania art. 7d ust. 1 u.k.s.	127
	III. Odpowiednie stosowanie art. 33b ust. 1 i 2 u.k.s.	133
	IV. Przesłanki zastosowania art. 7d ust. 2 u.k.s.	134
	V. Postępowanie w przedmiocie zastosowania art. 7d ust. 1 i 2 u.k.s. ..	137
Art. 7e.	[Odpowiednie stosowanie przepisów Ordynacji podatkowej do postanowień, o których mowa w art. 7c i 7d]	138
	I. Uwagi ogólne	138
	II. Odpowiednie stosowanie ordynacji podatkowej	139
	III. Postanowienia wydawane w trybie art. 7e u.k.s.	140

Rozdział 2

Organy kontroli skarbowej	141
Art. 8. [Organy kontroli skarbowej]	141
I. Organy i jednostki organizacyjne administracji skarbowej	142
II. Minister Finansów	143
III. Generalny Inspektor Kontroli Skarbowej	144
IV. Dyrektor urzędu kontroli skarbowej (postępowanie konkursowe) ...	144
V. Wyłączenie dyrektora urzędu kontroli skarbowej	148
Art. 9. [Jednostki organizacyjne kontroli skarbowej]	149
I. Jednostki organizacyjne kontroli skarbowej	150
II. Ministerstwo Finansów	150
III. Zadania Departamentu Kontroli Skarbowej	150
IV. Urzędy kontroli skarbowej	152
V. Terytorialny zasięg działania dyrektorów urzędów kontroli skarbowej	152
VI. Statut urzędów kontroli skarbowej	155
Art. 9a. [Właściwość organów kontroli skarbowej]	161
I. Właściwość miejscowa organów kontroli skarbowej	161
II. Miejsce zamieszkania lub siedziba podmiotu jako kryterium ustalenia właściwości miejscowej organu	163
III. Utrwalenie właściwości	164
Art. 10. [Zadania Generalnego Inspektora Kontroli Skarbowej]	164
I. Zakres podmiotowy nadzoru GIKS	166
II. Zadania organizatorsko-planistyczne GIKS	166
III. Zadania merytoryczne GIKS	167
Art. 10a. [Przekazanie spraw do dalszego prowadzenia]	168
I. Przekazanie sprawy innemu organowi z uzasadnionych przyczyn ...	168
II. Postanowienie w sprawie przekazania sprawy przez GIKS	168
Art. 11. [Zadania dyrektora urzędu kontroli skarbowej]	169
I. Kompetencje dyrektora urzędu kontroli skarbowej	169
II. Zmiana inspektora kontroli skarbowej lub pracownika	170
III. Kompetencje planistyczno-informacyjne	170

Rozdział 2a

Uprawnienia kontroli skarbowej	171
Art. 11a. [Legitymowanie, zatrzymywanie, przeszukiwanie, kontrola osób i mienia oraz badanie próbek towarów i rodzajów używanego paliwa] ...	171
I. Zakres uprawnień inspektorów i pracowników urzędów kontroli skarbowej	172
II. Legitymowanie osób w celu ustalenia ich tożsamości	173
III. Zatrzymywanie i przeszukiwanie osób	175
IV. Przeszukanie	177

V. Zatrzymywanie pojazdów i innych środków przewozowych	182
VI. Kontrola rodzaju używanego paliwa	184
VII. Pomoc doraźna	184
VIII. Zdjęcia i założenia zamknięć celnych	185
Art. 11b. [Zasady wykonywania szczególnych uprawnień przez inspektorów i pracowników kontroli skarbowej]	185
I. Prawa i wolności obywatelskie	186
II. Obowiązek ochrony interesów osobistych i majątkowych	186
III. Zatrzymanie osoby, pojazdów i innych środków przewozowych ...	187
IV. Badania lekarskie	187
Art. 11c. [Warunki, sposób oraz tryb wykonywania uprawnień określonych w art. 11a]	187
I. Uwagi ogólne	188
II. Obowiązek sporządzenia notatki służbowej	189
III. Obowiązek sporządzenia protokołu z czynności	189
IV. Uwagi końcowe	192
Art. 11d. [Uprawnienie do stosowania środków przymusu bezpośredniego]	193
I. Zakres stosowania środków przymusu bezpośredniego	194
II. Warunki użycia środków przymusu bezpośredniego	194
Art. 11da. [Zasady stosowania środków przymusu bezpośredniego]	195
I. Uwagi ogólne	196
II. Zasady stosowania środków przymusu bezpośredniego	197
III. Ograniczenia w stosowaniu środków przymusu bezpośredniego ...	197
IV. Obowiązki inspektorów i pracowników stosujących środki przymusu bezpośredniego	197
Art. 11e. [Rodzaje środków przymusu bezpośredniego]	198
I. Uwagi ogólne	199
II. Użycie pałki służbowej	200
III. Zakres stosowania środków przymusu bezpośredniego	201
IV. Użycie siły fizycznej	206
V. Stosowanie kajdanek i prowadnic	207
VI. Użycie siatki obezwładniającej	209
VII. Miotacze gazu oraz inne substancje obezwładniające	210
VIII. Użycie paralizatora elektrycznego	211
IX. Stosowanie pocisków niepenetracyjnych	212
X. Urządzenia do zatrzymywania i unieruchamiania pojazdów mechanicznych	214
XI. Zasady wyposażenia pracownika w środki przymusu bezpośredniego	217
Art. 11f. [Szczególne komórki organizacyjne]	218
I. Uwagi ogólne	219
II. Użycie i wykorzystanie środków przymusu bezpośredniego	219

III. Użycie i wykorzystanie broni palnej	221
IV. Osoby wyposażone w broń palną	225
V. Użycie i wykorzystanie środków przymusu bezpośredniego i broni palnej oraz ich dokumentowanie	226
Art. 11g. [Szczególne komórki organizacyjne]	227
I. Wyodrębnione komórki organizacyjne	228
II. Uprawnienia inspektorów i pracowników zatrudnionych w wyodrębnionych komórkach organizacyjnych	228
III. Wykaz wyodrębnionych komórek organizacyjnych	229
IV. Obszar działania komórek realizacyjnych	230
V. Postępowanie kwalifikacyjne do pracy w komórkach realizacyjnych	230
VI. Broń i umundurowanie pracowników kontroli skarbowej	230

Rozdział 3

Postępowanie kontrolne	232
Art. 12. [Zasada planowości]	232
I. Plany kontroli	232
II. Podmioty objęte planem kontroli	233
III. Postępowania poza planem kontroli	233
Art. 13. [Wszczęcie i prowadzenie postępowania kontrolnego i kontroli podatkowej]	233
I. Uwagi ogólne	234
II. Wszczęcie postępowania kontrolnego	236
III. Zakres postępowania kontrolnego	238
IV. Zawiadomienie o zamiarze wszczęcia postępowania kontrolnego ...	241
V. Termin wszczęcia postępowania kontrolnego	244
VI. Kontrola podatkowa	246
VII. Podmioty uprawnione do przeprowadzania czynności kontrolnych ...	252
VIII. Kontrola na legitymację	253
IX. Stosowanie przepisów ustawy o swobodzie działalności gospodarczej	255
X. Protokół z kontroli	260
XI. Pełnomocnik kontrolowanego	262
Art. 13a. (uchylony)	268
Art. 13b. [Kontrola krzyżowa]	268
I. Uwagi ogólne	269
II. Uprawnienie do przeprowadzenia kontroli krzyżowej	270
III. Przedmiot kontroli krzyżowej	270
IV. Zakres podmiotowy kontroli krzyżowej	272
V. Cechy kontroli krzyżowej	272
Art. 13c. [Kontrola krzyżowa w zakresie, o którym mowa w art. 2 ust. 1 pkt 4 i 5] ...	273

I. Zasady prowadzenia kontroli krzyżowych w podmiotach gospodarujących środkami zagranicznymi	273
II. Zakres przedmiotowy	274
Art. 14. (uchylony)	274
Art. 14a. [Kontrola skarbowo oświadczeń majątkowych]	274
I. Obowiązki podmiotu uprawnionego do odebrania oświadczenia majątkowego	275
II. Podmioty, których oświadczenia podlegają kontroli	275
III. Ujawnianie w oświadczeniu majątku współmałżonka	277
IV. Podmioty uprawnione do przyjęcia oświadczenia majątkowego na podstawie przepisów o samorządzie gminnym	280
V. Skutki niezłożenia oświadczenia majątkowego na podstawie przepisów o samorządzie gminnym	281
VI. Wzór oświadczenia majątkowego na podstawie przepisów o samorządzie gminnym	282
VII. Kontrola oświadczenia majątkowego na podstawie przepisów o samorządzie gminnym	283
VIII. Oświadczenia majątkowe na podstawie przepisów o samorządzie powiatowym	284
IX. Wzór oświadczenia majątkowego na podstawie przepisów o samorządzie powiatowym	284
X. Oświadczenia majątkowe na podstawie przepisów o samorządzie województwa	285
XI. Wzór oświadczenia majątkowego na podstawie przepisów o samorządzie województwa	286
XII. Analiza oświadczeń majątkowych	287
XIII. Nieprawidłowości w oświadczeniu majątkowym	287
XIV. Oświadczenia majątkowe osób zatrudnionych lub pełniących służbę w jednostkach podległych Ministrowi Finansów	288
XV. Sposób zakończenia kontroli oświadczenia majątkowego	289
Art. 14b. (uchylony)	290
Art. 14c. [Korekta deklaracji]	291
I. Wprowadzenie	291
II. Korekta deklaracji a wszczęcie postępowania kontrolnego	292
III. Korekta deklaracji złożona w trakcie postępowania kontrolnego zgodnie z postanowieniami art. 24 ust. 4 u.k.s.	293
IV. Zasady korygowania zobowiązania podatkowego w toku postępowania kontrolnego	295
V. Bezskuteczność złożonej korekty deklaracji	296
VI. Korekta deklaracji po zakończeniu postępowania kontrolnego w zakresie nieobjętym decyzją określającą zobowiązanie podatkowe	297

VII. Korekta deklaracji a odsetki za zwłokę	298
VIII. Zawiadomienie o złożonej korekcie deklaracji	298
IX. Współpraca organów w zakresie informowania o złożonej korekcie deklaracji	299
X. Postępowanie organu kontroli skarbowej po złożeniu korekty deklaracji korygującej uprzednio złożoną korektę	300
XI. Korekta deklaracji a postanowienia kodeksu karnego skarbowego	301
Art. 15–23. (uchylone)	302
Art. 24. [Zakończenie postępowania kontrolnego]	302
I. Charakter prawny postępowania kontrolnego	303
II. Zakończenie postępowania kontrolnego – decyzja w sprawie zobowiązania	303
III. Zakończenie postępowania kontrolnego – decyzja w sprawie umorzenia postępowania	308
IV. Zakończenie postępowania kontrolnego – wynik kontroli	309
V. Zakończenie postępowania w sprawie kontroli oświadczenia majątkowego – wynik kontroli	314
VI. Korekta deklaracji podatkowej – wynik kontroli	314
VII. Charakter prawny wyniku kontroli	316
VIII. Zakończenie postępowania w przypadku rozwiązania spółki cywilnej i handlowej spółki osobowej w trakcie postępowania kontrolnego	320
IX. Zapewnienie kontrolowanemu prawa do wypowiedzenia się przed wydaniem decyzji	324
X. Skutki długotrwale prowadzonego postępowania kontrolnego	325
Art. 25. [Wierzyciel decyzji organu kontroli skarbowej, doręczenie decyzji, nadanie rygoru natychmiastowej wykonalności]	327
I. Uwagi ogólne	327
II. Zakres przedmiotowy art. 25 u.k.s.	328
III. Kompetencje właściwego organu podatkowego jako wierzyciela ..	329
IV. Właściwość organów podatkowych jako wierzycieli	331
V. Doręczenie decyzji właściwemu organowi podatkowemu	333
VI. Wierzyciel jako organ egzekucyjny	335
VII. Rygor natychmiastowej wykonalności i wstrzymanie wykonania decyzji	337
Art. 26. [Środki zaskarżenia i wzruszanie decyzji]	338
I. Uwagi ogólne	339
II. Wierzyciel zobowiązań podatkowych	343
III. Właściwość instancyjna – odwołanie oraz wnioski o ponowne rozpatrzenie sprawy	344
IV. Tryby nadzwyczajne oraz uchylenie lub zmiana decyzji ostatecznej	348

V. Stwierdzenie nieważności	349
1. Naruszenie przepisów o właściwości	350
2. Decyzja wydana bez podstawy prawnej	351
3. Rażąco naruszenie prawa	351
4. Decyzja dotyczy sprawy już rozstrzygniętej inną decyzją ostateczną	353
5. Decyzja została skierowana do osoby niebędącej stroną w sprawie	354
6. Trwała niewykonalność decyzji w dniu jej wydania	355
7. Wada decyzji powodująca jej nieważność na mocy wyraźnie wskazanego przepisu prawa	355
8. Decyzja w razie jej wykonania wywołałaby czyn zagrożony karą	355
9. Odmowa stwierdzenia nieważności decyzji	356
10. Wstrzymanie wykonania decyzji	357
11. Rozstrzygnięcie w sprawie stwierdzenia nieważności decyzji ...	357
VI. Uchylenie lub zmiana decyzji ostatecznej	358
VII. Wznowienie postępowania – właściwość organu	358
VIII. Przesłanki wznowienia postępowania	359
1. Fałszywość dowodów	359
2. Wydanie decyzji w wyniku przestępstwa	361
3. Wydanie decyzji przez pracownika lub organ podatkowy podlegających wyłączeniu stosownie do art. 130–132 o.p.	362
4. Strona nie z własnej winy nie brała udziału w postępowaniu ...	363
5. Ujawnienie istotnych dla sprawy nowych okoliczności faktycznych lub nowych dowodów	364
6. Wydanie decyzji bez uzyskania wymaganego prawem stanowiska innego organu	366
7. Wydanie decyzji na podstawie orzeczenia, które zostało następnie uchylone lub zmienione w sposób mogący mieć wpływ na treść wydanej decyzji	367
8. Wydanie decyzji na podstawie przepisu niezgodnego z Konstytucją RP, ustawą lub ratyfikowaną umową międzynarodową	368
9. Wpływ na wznowienie postępowania ratyfikowanej umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania lub innej ratyfikowanej umowy międzynarodowej	369
10. Wpływ zakończonej procedury wzajemnego porozumiewania lub procedury arbitrażowej na treść wydanej decyzji	369
11. Wpływ orzeczenia Trybunału Sprawiedliwości Unii Europejskiej na treść wydanej decyzji	370
IX. Wszczęcie postępowania wznowieniowego	370

X. Zakończenie postępowania	371
XI. Wstrzymanie wykonania decyzji	371
XII. Uwagi końcowe	372
Art. 27. [Wynik kontroli]	372
I. Istota wyniku kontroli	373
II. Adresaci wyniku kontroli	374
III. Charakter prawny wyniku kontroli oraz obowiązki jego adresatów ..	375
IV. Wynik kontroli oświadczenia o stanie majątkowym	376
V. Cechy wyniku kontroli	377
Art. 28. [Sposób zakończenia postępowania w sprawach zakończonych decyzją organu podatkowego]	379
I. Właściwość organu do otrzymania wyniku kontroli	379
II. Wynik kontroli jako skutek uprzedniego załatwienia sprawy przez organ podatkowy	380
Art. 29–30. (uchylone)	380
Art. 31. [Odpowiednie stosowanie przepisów ordynacji podatkowej w postępowaniu kontrolnym i kontroli podatkowej]	381
I. Odpowiednie stosowanie przepisów ordynacji podatkowej przez organy kontroli skarbowej w postępowaniu kontrolnym (kontroli podatkowej)	381
1. Uwagi ogólne	381
2. Odpowiednie stosowanie przepisów ordynacji podatkowej	384
3. Zakres odesłania do ordynacji podatkowej	387
4. Zmiany w ordynacji podatkowej a ustawa o kontroli skarbowej	389
II. Szczegółowe zastosowania przepisów ordynacji podatkowej w postępowaniu przed organami kontroli skarbowej	390
1. Zasady ogólne postępowania	390
2. Wyłączenie pracownika i organu podatkowego	402
3. Strona postępowania	403
4. Termin załatwienia sprawy i bezczynność organu	404
5. Obliczenie terminów	405
6. Doręczenia	407
7. Wezwania	408
8. Przywrócenie terminu	411
9. Wszczęcie postępowania oraz metryka sprawy	414
10. Protokoły, adnotacje i metryki spraw	415
11. Udostępnianie akt	420
12. Dowody	421
13. Rozprawa	439
14. Zawieszenie postępowania	439
15. Decyzje i postanowienia	441

16. Odwołania, zażalenia i wykonalność decyzji	441
17. Tryby nadzwyczajne	442
18. Odpowiedzialność odszkodowawcza	442
19. Kary porządkowe	443
20. Koszty postępowania	445
21. Kontrola podatkowa	447
22. Czynności sprawdzające	447
23. Zastosowanie przepisów kodeksu postępowania administracyjnego	448
24. Tajemnica skarbowa i wymiana informacji z innymi państwami	450
25. Zaświadczenia	450
26. Przepisy ogólne i zakres zastosowania przepisów ordynacji podatkowej	450
27. Obowiązek i zobowiązanie podatkowe	452
28. Przedawnienie prawa do wydania decyzji ustalającej	459
29. Termin płatności podatku	460
30. Odsetki	461
31. Interpretacje podatkowe i porozumienia w sprawie cen transakcyjnych	464
32. Nadpłata	466
33. Stosunki majątkowe i zabezpieczenie	466
34. Następcy prawni	467
35. Deklaracje podatkowe, korekta deklaracji, informacje podatkowe i rachunki	467
36. Odpowiedzialność podatkowa osób trzecich	468
37. Spory o właściwość	468
rt. 32. [Nota sygnalizacyjna organów kontroli skarbowej]	469
I. Uwagi ogólne	469
II. Zakres podmiotowy sygnalizacji	470
III. Nota sygnalizująca w zakresie gminnych zobowiązań podatkowych ...	473
IV. Przedmiot i treść noty sygnalizacyjnej	473
V. Postępowanie w związku z notą sygnalizacyjną	474
rt. 33. [Uzyskiwanie informacji od instytucji finansowych]	476
I. Wprowadzenie	477
II. Podmioty obowiązane do udzielania informacji oraz zakres tych informacji	478
III. Zasady wnioskowania o udostępnianie informacji przez instytucje finansowe	480
IV. Zasady udzielania informacji przez instytucje finansowe	482
V. Brak tożsamości podmiotów prowadzących postępowania karne oraz uprawnionych do występowania z żądaniem udzielenia informacji	483

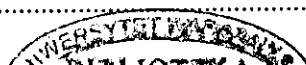
Art. 33a. [Zasady występowania o informacje do instytucji finansowych]	484
I. Warunki wystąpienia o udzielenie informacji do instytucji finansowych	485
II. Wymogi żądania kierowanego do instytucji finansowych	486
III. Zasada wzajemnego zaufania	488
IV. Zasady udzielania informacji przez instytucje finansowe	489
V. Odmowa udzielenia informacji	489
VI. Sprawozdawczość w zakresie wystąpień o udzielenie informacji przez instytucje finansowe	490
VII. Zmiana porządkująca art. 33a ust. 2 u.k.s.	491
Art. 33b. [Przechowywanie informacji pochodzących od instytucji finansowych] ...	491
I. Uwagi ogólne	492
II. Zasady i przypadki udostępniania informacji chronionych	492
III. Przechowywanie i zabezpieczenie informacji chronionych	496
IV. Ponowne wykorzystanie informacji chronionych	500
V. Terminy przechowywania informacji chronionych	501
VI. Sankcje za ujawnienie informacji chronionych	502
Art. 34. [Zakres tajemnicy skarbowej i podmioty zobowiązane do jej przestrzegania]	502
I. Wprowadzenie	503
II. Podmiotowy zakres tajemnicy skarbowej	504
III. Przedmiotowy zakres tajemnicy skarbowej	506
IV. Tajemnica skarbową a informacja publiczna	509
V. Ujawnienie informacji objętych tajemnicą skarbową za zgodą GIKS ..	510
Art. 34a. [Udostępnianie akt zawierających informacje pochodzące od instytucji finansowych]	511
I. Wprowadzenie	513
II. Udostępnianie akt zawierających informacje pochodzące z instytucji finansowych	514
III. Podmioty uprawnione do otrzymywania akt zawierających informacje pochodzące z instytucji finansowych	515
IV. Osoby uprawnione do dostępu do akt zawierających informacje pochodzące z instytucji finansowych	517
V. Podmioty uprawnione do otrzymywania akt niezawierających informacji pochodzących z instytucji finansowych	518
Art. 34b. [Udostępnianie informacji niepochodzących od instytucji finansowych]	519
I. Zakres udostępnianych informacji	520
II. Podmioty uprawnione do otrzymywania informacji stanowiących tajemnicę skarbową	521
III. Warunki przekazywania informacji stanowiących tajemnicę skarbową	522

Art. 34c. [Uprawnienia strony w zakresie dostępu do akt postępowania kontrolnego]	522
I. Udostępnianie akt	522
II. Ograniczenia w dostępie do akt	523
III. Tajemnica skarbową a interes publiczny	523
IV. Tajemnica skarbową a udostępnianie akt	524
Art. 35. (uchylony)	526
Rozdział 3a. (utracił moc)	527
Rozdział 3b. (uchylony)	528
Rozdział 4	
Wywiad skarbowy	529
Art. 36. [Czynności wywiadu skarbowego]	529
I. Wywiad skarbowy jako jedna z form realizacji zadań kontroli skarbowej	529
II. Zapobieganie i ujawnianie przestępstw popełnionych przez osoby zatrudnione lub pełniące służbę w jednostkach organizacyjnych podległych Ministrowi Finansów	536
III. Pracownicy wywiadu skarbowego	537
IV. Pojęcie czynności operacyjno-rozpoznawczych	540
Art. 36a. (utracił moc)	543
Art. 36aa. [Zakres czynności wywiadu skarbowego]	543
I. Uwagi ogólne	543
II. Obserwowanie i stosowanie środków technicznych	544
III. Zaskarżalność czynności wywiadu skarbowego	546
Art. 36b. [Udostępnianie wywiadowi skarbowemu informacji objętych tajemnicą telekomunikacyjną]	547
I. Uwagi ogólne	548
II. Zakres przedmiotowy uprawnienia wynikającego z art. 36b u.k.s. ...	548
III. Forma żądania udostępniania danych i zasady ich przekazania	552
Art. 36c. [Kontrola operacyjna]	554
I. Pojęcie kontroli operacyjnej	556
II. Zasady dokumentowania kontroli operacyjnej	560
Art. 36ca. [Czynności niejawne]	563
I. Uwagi ogólne	564
II. Niejawne nadzorowanie wytwarzania, przemieszczania i przechowywania przedmiotów przestępstwa oraz obrotu nimi	565
Art. 36d. [Postępowanie z materiałami zgromadzonymi podczas czynności przez wywiad skarbowy]	566
I. Uwagi ogólne	568
II. Trzy kategorie materiałów gromadzonych przez wywiad skarbowy	568

Art. 36e.	[Udostępnianie informacji przez wywiad skarbowy]	571
I.	Wykorzystanie informacji	571
II.	Przekazywanie informacji obcym państwom	573
Art. 36f.	[Zasady współdziałania wywiadu skarbowego z innymi podmiotami] ..	574
I.	Uwagi ogólne	574
II.	Prawne podstawy współdziałania	575
III.	Zakres współdziałania	575
Art. 36g.	[Zasady korzystania z informacji kryminalnej]	578
I.	Uwagi ogólne	578
II.	Zakres informacji kryminalnych oraz zasady ich udostępniania oraz przechowywania	578
III.	Wykorzystanie informacji kryminalnych w toku kontroli skarbowej	580
Art. 36h.	[Pozyskiwanie informacji ze zbiorów danych]	580
I.	Zasady i zakres uzyskiwania, gromadzenia i przetwarzania informacji ze zbiorów danych	581
II.	Udostępnianie informacji przez organy władzy publicznej	581
Art. 36i.	[Udzielanie pomocy pracownikom wywiadu]	582
I.	Osobowe źródło informacji	582
II.	Zasady ujawnienia danych o informatorze	584
III.	Wynagrodzenie informatorów	584
Art. 36j.	[Zasady udostępniania informacji o osobie, pozyskanych w trakcie wykonywania czynności przez wywiad skarbowy]	585
Art. 36k.	(uchylony)	586
Art. 36l.	[Informacja o działalności wywiadu skarbowego]	586
Art. 37.	[Fundusz operacyjny]	586
I.	Uwagi ogólne	587
II.	Fundusz operacyjny	587
III.	Odszkodowania z tytułu udzielonej pomocy	588
Art. 37a.	[Ochrona pracowników wywiadu skarbowego]	588
I.	Ochrona wykonywania czynności operacyjno-rozpoznawczych	589
II.	Prawo stosowania środków przymusu bezpośredniego oraz użycia broni palnej	590
III.	Stosowanie środków przymusu bezpośredniego i broni palnej do dnia 4 czerwca 2013 r.	592
IV.	Stosowanie środków przymusu bezpośredniego i broni palnej od dnia 5 czerwca 2013 r.	594

Rozdział 5

Inspektorzy oraz pracownicy kontroli skarbowej	597
Art. 37b. [Inspektor i pracownik kontroli skarbowej]	597
I. Status inspektora	597



	II. Pracownik jednostki organizacyjnej kontroli skarbowej	598
	III. Legitymacje i znaki służbowe	598
Art. 38.	[Inspektor kontroli skarbowej]	599
	I. Samodzielność inspektora	600
	II. Ograniczenia w powierzaniu zadań	601
	III. Wyłączenie inspektora lub pracownika	602
	IV. Inspektor jako organ prowadzący postępowanie przygotowawcze ..	606
	V. Wzory legitymacji służbowych i znaków identyfikacyjnych	608
Art. 39.	[Wymagania wobec inspektora kontroli skarbowej]	610
	I. Uwagi ogólne	611
	II. Obywatelstwo polskie	613
	III. Posiadanie pełni praw publicznych	613
	IV. Nieposzlakowana opinia	615
	V. Umysłne przestępstwo lub umyślne przestępstwo skarbowe	616
	VI. Wyższe wykształcenie prawnicze, ekonomiczne lub inne wyższe o specjalności przydatnej do kontroli skarbowej	616
	VII. Zatrudnienie w jednostkach organizacyjnych kontroli skarbowej i posiadanie co najmniej 5-letniego stażu pracy w organach administracji podatkowej albo 3-letniej praktyki w jednostkach organizacyjnych kontroli skarbowej	618
	VIII. Złożenie egzaminu kwalifikacyjnego na stanowisko inspektora	620
	IX. Wyjątek od obowiązku posiadania wykształcenia wyższego i stażu pracy	624
	X. Wpis na listę doradców podatkowych zamiast egzaminu inspektorskiego	625
	XI. Ocena kwalifikacyjna	629
	XII. Oświadczenie majątkowe	630
Art. 39a.	[Powołanie inspektora kontroli skarbowej]	635
	I. Powołanie inspektora kontroli skarbowej – uwagi ogólne	635
	II. Charakter powołania	636
	III. Warunki zatrudnienia inspektora	637
Art. 40.	[Dodatek skarbowy]	637
	I. Dodatek skarbowy inspektora kontroli skarbowej	638
	II. Stopnie inspektorskie	639
	III. Wynagrodzenie zasadnicze i dodatek za wieloletnią pracę w służbie cywilnej	641
	IV. Dodatek skarbowy pracownika kontroli skarbowej	642
Art. 40a.	[Oddelegowanie inspektora kontroli skarbowej]	645
	I. Uwagi ogólne	646
	II. Oddelegowanie – podstawy ustawowe	647
	III. Ograniczenie w oddelegowaniu inspektora	648
	IV. Warunki i tryb oddelegowania inspektora kontroli skarbowej	649

V. Odwołanie z oddelegowania	654
VI. Forma oddelegowania	656
VII. Niezastosowanie się do oddelegowania	656
Art. 41. [Ochrona inspektora kontroli skarbowej]	656
I. Ochrona inspektora kontroli skarbowej	657
II. Ograniczenia w zakresie zatrzymania inspektora	659
III. Przesłuchanie inspektora	660
IV. Odpowiedzialność dyscyplinarna za wykroczenia	661
Art. 42. [Obligatoryjne przesłanki odwołania inspektora kontroli skarbowej]	661
Art. 42a. [Fakultatywne przesłanki odwołania inspektora kontroli skarbowej]	662
I. Uwagi ogólne	662
II. Obligatoryjne przesłanki odwołania inspektora	664
III. Fakultatywne przesłanki odwołania inspektora	668
Art. 42b. [Rozwiązanie stosunku pracy inspektora kontroli skarbowej]	671
Art. 42c. [Stosunek pracy inspektora – autonomia ustawy o kontroli skarbowej] ...	671
I. Uwagi ogólne	671
II. Rozwiązanie stosunku pracy inspektora	672
Art. 42d. [Wygaśnięcie stosunku pracy inspektora kontroli skarbowej]	674
I. Uwagi ogólne	675
II. Podstawy wygaśnięcia stosunku pracy inspektora	675
Art. 42e. [Inspektor kontroli skarbowej a likwidacja i reorganizacja jednostki organizacyjnej kontroli skarbowej]	678
Art. 42f. [Wymogi zatrudnienia w komórkach realizacyjnych oraz wywiadzie skarbowym]	680
Art. 42g. [Komórki realizacyjne oraz wywiadu skarbowego – ograniczenie informacji o naborze]	682
Art. 42h. [Zasady badania zdolności psychicznej i fizycznej kandydatów do pracy w komórkach realizacyjnych i wywiadzie skarbowym]	684
Art. 42i. [Nabór do komórek realizacyjnych oraz wywiadu skarbowego – postępowanie kwalifikacyjne]	689
I. Uwagi ogólne	690
II. Postępowanie kwalifikacyjne	691
Art. 42j. [Warunki badania zdolności fizycznej i psychicznej do pracy w komórkach realizacyjnych lub wywiadzie skarbowym]	694
I. Uwagi ogólne	695
II. Niezdolność do pracy i niepoddanie się badaniu	696
Art. 42k. [Czas pracy inspektora kontroli skarbowej i pracownika zatrudnionego w komórce realizacyjnej oraz wywiadzie skarbowym]	697
I. Uwagi ogólne	697
II. Czas pracy i czas odpoczynku	698
Art. 43. [Sprawy nieuregulowane w ustawie o kontroli skarbowej – odesłanie do innych ustaw]	702

Rozdział 5a

Kara pieniężna	704
Art. 43a. [Decyzja o nałożeniu kary pieniężnej]	704
I. Uwagi ogólne	704
II. Charakter prawny kary pieniężnej	705
III. Przesłanki zastosowania kary pieniężnej	705
IV. Organy właściwe w przedmiocie zastosowania kary pieniężnej	707
V. Wysokość kary pieniężnej	709
VI. Postępowanie w przedmiocie kary pieniężnej	711

Rozdział 6

Zmiany w przepisach obowiązujących oraz przepisy przejściowe i końcowe	712
Art. 44–54. (pominięte)	712
Art. 55.	712
Art. 56.	712
Art. 57.	712
Art. 58.	712
Art. 59.	713

Przepisy przejściowe do ustawy z dnia 25 czerwca 2010 r. o zmianie ustawy o kontroli skarbowej oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. Nr 127, poz. 858)	714
Art. 7.	714
Art. 8.	714
Art. 9.	715
Art. 10.	716
Art. 11.	716
Art. 12.	717
Art. 13.	717

Załączniki	719
-------------------------	------------

Ustawa z dnia 28 września 1991 r. o kontroli skarbowej	721
--	-----

Rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 7 stycznia 2008 r. w sprawie celów specjalnych oraz trybu przeprowadzania kontroli wykorzystania środków budżetowych i mienia państwowego na te cele	770
---	-----

Rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 19 kwietnia 2011 r. w sprawie sposobu i trybu współdziałania organów kontroli skarbowej oraz inspektorów i pracowników z organami administracji rządowej i samorządowej, państwowymi i samorządowymi jednostkami organizacyjnymi oraz sądami i państwowymi osobami prawnymi	776
--	-----

Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 20 listopada 2003 r. w sprawie konkursu na stanowisko dyrektora urzędu kontroli skarbowej	779
---	-----

Zarządzenie Nr 2 Ministra Finansów z dnia 13 stycznia 2011 r. w sprawie statutu urzędów kontroli skarbowej	784
Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 4 stycznia 2011 r. w sprawie siedzib i organizacji urzędów kontroli skarbowej	791
Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 29 listopada 2010 r. w sprawie określenia terytorialnego zasięgu działania dyrektorów urzędów kontroli skarbowej ...	793
Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 29 listopada 2010 r. w sprawie określenia terytorialnego zasięgu działania dyrektorów urzędów kontroli skarbowej ..	796
Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 31 marca 2011 r. w sprawie szczegółowego trybu postępowania w zakresie kontroli wewnętrznej urzędów kontroli skarbowej	799
Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 6 października 2010 r. w sprawie badań lekarskich osób zatrzymanych przez inspektorów lub pracowników kontroli skarbowej	804
Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2006 r. w sprawie wzoru i sposobu oznakowania pojazdów służbowych kontroli skarbowej	807
Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 8 lipca 2011 r. w sprawie warunków, sposobu i szczegółowego trybu wykonywania niektórych czynności przez inspektorów i pracowników kontroli skarbowej, sposobu i trybu współpracy z Policją w zakresie wykonywanych czynności oraz wzorów dokumentów stosowanych w sprawach zatrzymania osoby i kontroli rodzaju paliwa używanego do napędu pojazdu mechanicznego	809
Rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 10 grudnia 2010 r. w sprawie środków przymusu bezpośredniego stosowanych przez inspektorów i pracowników kontroli skarbowej	825
Rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 25 czerwca 2002 r. w sprawie szczegółowych warunków i sposobu postępowania przy użyciu broni palnej przez inspektorów i pracowników kontroli skarbowej	830
Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 27 maja 2004 r. w sprawie broni służbowej i umundurowania pracowników kontroli skarbowej	833
Zarządzenie Nr 27 Ministra Finansów z dnia 26 lipca 2010 r. w sprawie wykazu komórek organizacyjnych kontroli skarbowej, w których zatrudnionym inspektorom i pracownikom przysługuje umundurowanie służbowe i broń służbowa, oraz liczby zatrudnionych w tych komórkach pracowników i inspektorów	851

Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 21 marca 2012 r. w sprawie dokumentowania kontroli operacyjnej prowadzonej przez wywiad skarbowy	853
Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 8 lutego 2007 r. w sprawie sposobu przeprowadzania i dokumentowania przez wywiad skarbowy czynności niejawnego nadzorowania wytwarzania, przemieszczania, przechowywania i obrotu przedmiotami przestępstwa	879
Rozporządzenie Prezesa Rady Ministrów z dnia 23 grudnia 2004 r. w sprawie przekazywania wywiadowi skarbowemu informacji o osobie, uzyskanych w wyniku prowadzenia czynności operacyjno-rozpoznawczych	893
Porozumienie Komendanta Głównego Policji i Generalnego Inspektora Kontroli Skarbowej z dnia 11 stycznia 2005 r. w sprawie współdziałania Policji i organów kontroli skarbowej	897
Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 15 kwietnia 2004 r. w sprawie sposobu i trybu ustalania wysokości i przyznawania odszkodowania osobom udzielającym pomocy pracownikom wywiadu skarbowego	904
Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 19 listopada 2004 r. w sprawie rodzajów, trybu wydawania, sposobu posługiwania się i przechowywania dokumentów, które uniemożliwiają ustalenie danych identyfikujących pracownika wywiadu skarbowego oraz środków, którymi posługuje się przy wykonywaniu zadań służbowych	906
Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 27 stycznia 2011 r. w sprawie legitymacji służbowych i znaków identyfikacyjnych inspektorów kontroli skarbowej i pracowników jednostek organizacyjnych kontroli skarbowej	909
Zarządzenie Nr 44 Ministra Finansów z dnia 21 października 2010 r. w sprawie określenia szczegółowych warunków odbywania praktyki oraz przeprowadzania egzaminów kwalifikacyjnych na stanowisko inspektora kontroli skarbowej	919
Rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 13 lipca 2012 r. w sprawie rodzajów stanowisk inspektorów kontroli skarbowej oraz wysokości miesięcznego dodatku skarbowego	926
Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 12 czerwca 1997 r. w sprawie zasad, wysokości i trybu przyznawania dodatku skarbowego niektórym pracownikom jednostek organizacyjnych kontroli skarbowej	928
Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 8 lutego 2011 r. w sprawie oddelegowania inspektora kontroli skarbowej	930

Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 3 stycznia 2011 r. w sprawie orzekania o zdolności fizycznej i psychicznej do pracy w wyodrębnionych komórkach organizacyjnych kontroli skarbowej oraz w wywiadzie skarbowym ...	935
Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 19 listopada 2010 r. w sprawie trybu postępowania kwalifikacyjnego w stosunku do kandydatów ubiegających się o przyjęcie do pracy w wyodrębnionych komórkach organizacyjnych kontroli skarbowej oraz w wywiadzie skarbowym, a także wzoru składanego przez nich kwestionariusza osobowego	975
Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 9 grudnia 2010 r. w sprawie czasu pracy inspektorów i pracowników zatrudnionych w wyodrębnionych komórkach organizacyjnych kontroli skarbowej oraz w wywiadzie skarbowym ...	982
Ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa	987
Ustawa z dnia 2 lipca 2004 r. o swobodzie działalności gospodarczej	1048
Bibliografia	1059
Skorowidz	1067
O autorach	1075